



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

8/DPH/2025/IM

Najčastejšie otázky a odpovede k samozdaneniu pri dovoze tovaru v tuzemsku podľa § 84a zákona o DPH

Táto informácia je určená pre platiteľov dovážajúcich tovar do tuzemska, ktorí na základe § 84a zákona o DPH sú od 1. 7. 2025 povinní platiť daň z pridanej hodnoty z dovezeného tovaru **formou samozdanenia**.

Článkom I zákona č. 102/2024 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa [zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov](#) (ďalej len „zákon o DPH“) a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, došlo od 1. 7. 2025 **k zmene**, ktorou je **samozdanenie pri dovoze tovaru**. V podstate ide o rozšírenie doterajšieho spôsobu platenia dane pri dovoze tovaru **o nový spôsob platenia dane**. To znamená, že daň pri dovoze tovaru už nebude vo všetkých prípadoch vyrubovať colný úrad, ale platiteľ, ktorý spĺňa určité zákonom stanovené podmienky, daň z dovezeného tovaru vypočíta sám (tzv. samozdanením) a túto daň odvedie prostredníctvom daňového priznania k DPH. Zároveň pri splnení podmienok pre odpočítanie dane príslušnú DPH, ktorú pri dovoze uplatnil, môže aj odpočítať. Správcom dane je v tomto prípade miestne príslušný daňový úrad.

Táto zmena platenia dane pri dovoze sa týka **len platiteľa, na účet ktorého sa podáva colné vyhlásenie**, ktorý má v čase vzniku daňovej povinnosti:

1. sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku, a ak nemá takéto miesto, má v tuzemsku bydlisko,
2. pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4 alebo § 4b a
3. účinné povolenie, ktorým sa udeľuje status schváleného hospodárskeho subjektu (ďalej len SHS) podľa colných predpisov (§ 84a ods. 2 písm. a) zákona o DPH).

Uvedený postup samozdanenia dovozu tovaru je platiteľ, na účet ktorého bolo podané colné vyhlásenie povinný uplatniť len vtedy, ak je dovezený tovar prepustený do colného režimu:

- voľný obeh vrátane konečného použitia alebo
- dočasné použitie s čiastočným oslobodením od dovozného cla.

Daňová povinnosť vo vyššie uvedených prípadoch colných režimov vzniká podľa 21 ods. 2 zákona o DPH **dňom prijatia colného vyhlásenia na prepustenie tovaru do príslušného colného režimu**.

Platiteľ pri **určení základu dane** postupuje podľa § 24 zákona o DPH.

Platiteľ, ktorý **nesplíňa** podmienky stanovené v § 84a ods. 2 písm. a) zákona o DPH, bude pri dovoze tovaru do tuzemska postupovať rovnako ako doteraz, t. j. daň vyrubenú colným úradom platí colnému úradu, ktorý je v týchto prípadoch správcom dane pri dovoze tovaru.

Podľa prechodného ustanovenia § 85l zákona o DPH sa postup týkajúci samozdanenia pri dovoze tovaru prvýkrát použije na dovoz tovaru, v súvislosti s ktorým vznikla daňová povinnosť pri dovoze tovaru podľa § 21 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) zákona o DPH po 30. júni 2025 a neskôr.

K uvedenej problematike prinášame niekoľko odpovedí na otázky daňových subjektov:

Príklad č. 1

Chceli by sme sa informovať, či sa od 1. 7. 2025 budú musieť všetci dovozcovia samozdaňovať. Často dovážame tovar, sme platiteľ DPH, ale nemáme status SHS. Bude sa zmena platenia DPH od 1. 7. 2025 pri dovoze tovaru týkať aj nás?

Odpoveď:

Nie. Táto zmena **sa netýka všetkých platiteľov DPH, ale len tých, ktorí spĺňajú stanovené podmienky**. Platiteľovi, ktorý nemá status SHS, naďalej ako doteraz, pri dovoze tovaru vyrubí daň colný úrad.

Poznámka: Oprávneným subjektom na uplatňovanie samozdanenia pri dovoze bude len platiteľ usadený v tuzemsku, ktorý má účinný štatút SHS podľa colných predpisov.

Príklad č. 2

Aké podmienky musia byť splnené, aby sme ako dovozca mohli aplikovať samozdanenie pri dovoze tovaru podľa § 84a zákona o DPH?

Odpoveď

Samozdanenie pri dovoze tovaru budú **povinní uplatňovať len platelia DPH, ktorí spĺňajú stanovené podmienky** uvedené v § 84a ods. 2 písm. a) zákona o DPH, t. j. nie všetci. Samozdanenie pri dovoze bude uplatňovať len platiteľ DPH, na účet ktorého sa podáva colné vyhlásenie, ktorý má v čase vzniku daňovej povinnosti:

1. sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku, a ak nemá takéto miesto, má v tuzemsku bydlisko,
2. pridelené identifikačné číslo pre daň podľa § 4 alebo § 4b a
3. účinné povolenie, ktorým sa udeľuje status SHS podľa colných predpisov.

Príklad č. 3

Chceli by sme sa opýtať, či budeme mať od 1. 7. 2025 **možnosť voľby** samozdanenia tovaru pri dovoze, keď ako SHS spĺňame všetky podmienky pre samozdanenie podľa § 84a zákona o DPH, ale naďalej by sme uprednostnili doterajší spôsob úhrady. Je možné takto postupovať?

Odpoveď

Nie. Ak platiteľ DPH spĺňa podmienky § 84a ods. 2 písm. a) zákona o DPH, dovoz tovaru je **povinný** samozdaňovať, t. j. **platiteľ DPH sa nemôže rozhodnúť, či tento postup uplatní, alebo nie.**

Príklad č. 4

Je nutné, aby platiteľ, ktorý chce inštitút samozdanenia pri dovoze tovaru od 1. 7. 2025 využívať, zaslal Finančnej správe SR **žiadosť o uplatnenie tohto inštitútu?**

Alebo daňový subjekt nemusí Finančnej správe SR posilať žiadnu žiadosť a len od 1. 7. 2025 začne inštitút samozdanenia pri dovoze uplatňovať?

Odpoveď

Platiteľ, ktorý spĺňa podmienky ustanovené v § 84a ods. 2 písm. a) zákona o DPH **nepodáva žiadosť** finančnej správe a finančná správa nevydáva rozhodnutie ohľadne uplatnenia tohto inštitútu; platiteľ spĺňajúci podmienky dovezený tovar samozdaní sám hneď pri dovoze v súlade so zákonom.

Príklad č. 5

Ak má tuzemský platiteľ DPH - dovozca povolenie, ktorým sa udeľuje status SHS, ako má postupovať od 1. 7. 2025 pri dovoze tovaru?

Odpoveď

Ak platiteľ dane spĺňa všetky podmienky uvedené v § 84a ods. 2 písm. a) zákona o DPH, potom v zmysle § 84a ods. 3 zákona o DPH je tento platiteľ, na účet ktorého bolo podané colné vyhlásenie na tovar, pri ktorom vznikla daňová povinnosť podľa § 21 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) zákona o DPH, **povinný daň pri dovoze tovaru vypočítať a uviesť do daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť; tento platiteľ je osobou povinnou zaplatiť túto daň (dovoz tovaru „samozdaňuje“).**

Príklad č. 6

Naša spoločnosť bude uplatňovať samozdanenie pri dovoze tovaru. Nevieme odkiaľ budeme ako dovozca získavať informácie **o výške dane, ktorú máme zaplatiť v rámci tohto samozdanenia**. Na výmere dovozných platieb sa už zrejme údaje o DPH uvádzať nebudú. Máme informáciu, že v iných krajinách, kde sa DPH pri dovoze nevyrubuje, majú subjekty k dispozícii informácie o dovozoch pre potreby samozdanenia DPH z portálu colnej správy. Je takáto možnosť k dispozícii aj v SR?

Odpoveď

V zmysle § 84a ods. 3 zákona o DPH je povinný daň pri dovoze tovaru vypočítať a uviesť do daňového priznania za zdaňovacie obdobie platiteľ, na účet ktorého bolo podané colné vyhlásenie na tovar, pri ktorom vznikla daňová povinnosť podľa § 21 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) zákona o DPH. Základ dane určí podľa § 24 zákona o DPH. Od 1. 7. 2025 majú subjekty uplatňujúce samozdanenie podľa § 84a zákona o DPH, vo výmere platieb colného vyhlásenia v príslušnej elektronickej správe uvedenú sumu DPH **s upozornením, že ide len o informačný údaj a DPH nie je platená colnému úradu**. Celkový výmer platieb v colnom vyhlásení bude pozostávať len z výšky cla, prípadne z výšky spotrebnej dane a len tie budú uhrádzané pri dovoze colnému úradu. **Sumu DPH uvedie dovozca v daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie a zaplatí daňovému úradu**. Aj napriek uvádzaniu informatívneho údajá o DPH v colnom vyhlásení je **zodpovednosť za správny výpočet a uvedenie DPH v daňovom priznaní, v súlade s ustanovením § 84a ods. 3 zákona o DPH, na strane dovozcu**, teda osoby na účet ktorej je podávané colné vyhlásenie.

Príklad č. 7

Kedy vzniká daňová povinnosť pri samozdanení dovozu tovaru? Je povinnosť samozdaní aj zaplatenú zálohu dodávateľovi z tretieho štátu?

Odpoveď:

Daňová povinnosť pri dovoze tovaru vzniká **dňom prijatia colného vyhlásenia** na prepustenie tovaru do príslušného colného režimu. Zaplatenie zálohy dodávateľovi z tretieho štátu nezakladá vznik daňovej povinnosti.

Príklad č. 8

Sme dovozcom spĺňajúcim podmienky pre samozdanenie pri dovoze tovaru. Dňa **30. 6. 2025** sme zaslali **colnému úradu colné vyhlásenie, ktorým sme požiadali prepustiť dovážaný tovar do voľného obehu**. Tovar nám bol **prepustený 2. 7. 2025**, pričom colný úrad nám vo výmere platieb okrem cla vyrubil aj DPH-čku, ktorú sme mu museli zaplatiť. Postupoval colný úrad správne, nemali sme sa už samozdaňovať, keďže tovar bol prepustený do voľného obehu dňa 2. 7. 2025, kedy už platí povinnosť samozdanenia?

Odpoveď

Colný úrad postupoval správne. Daňová povinnosť pri dovoze tovaru vzniká podľa § 21 ods. 2 zákona o DPH dňom prijatia colného vyhlásenia na prepustenie tovaru do príslušného colného režimu, pričom v tomto prípade tento deň bol 30. jún 2025, t.j. **pri tomto dovoze sa platí daň ešte podľa zákona o DPH platného do 30. 6. 2025.**

Príklad č. 9

Slovenský platiteľ DPH, ktorý má povolenie, ktorým sa udeľuje status SHS, dovezol tovar do tuzemska. **Colné vyhlásenie bolo podané a colným úradom prijaté 31. 7. 2025 a tovar bol prepustený do voľného obehu dňa 4. 8. 2025.** V daňovom priznaní k DPH za ktoré zdaňovacie obdobie má uviesť vypočítanú daň pri dovezenom tovaru? V daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie VII/2025 alebo za VIII/2025?

Odpoveď

Dňom prijatia colného vyhlásenia na prepustenie tovaru do voľného obehu - **31. 7. 2025** vzniká slovenskému dovozcom daňová povinnosť pre DPH, ktorú si sám vypočíta a uvedie v daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie **VII/2025**.

Príklad č. 10

V ktorých riadkoch **daňového priznania k DPH** uvedieme údaje o samozdanení dovezeného tovaru podľa § 84a ods. 3 zákona o DPH a tiež príslušnú opravu základu dane?

Odpoveď

Údaje o samozdanení dovezeného tovaru (základ dane, daň) sa v novom formulári **daňového priznania pre DPH** platného od 1. 7. 2025 uvádzajú **v riadkoch 11c, 11d, 11e a 12c, 12d a 12e v závislosti od sadzby dane**. Prípady **opravy základu dane** podľa § 25 ods. 4 zákona o DPH sa uvádzajú v riadkoch 24 a 25 bez rozdielu sadzby dane. V **riadku 13** sa uvádza základ dane pri dovoze tovaru v tuzemsku, pri ktorom sa uplatní samozdanenie a ktorý je **oslobodený od DPH vrátane opráv**.

Poznámka: Pri vypĺňaní daňového priznania k DPH sa postupuje v zmysle [poučenia \(PDF, 246 kB\)](#), ktoré je zverejnené na portáli finančnej správy v časti Elektronické služby/Verejne dostupné elektronické služby/Formuláre/Daňové a colné formuláre/Poučenie k tlačivám.

Príklad č. 11

Uvádzajú sa údaje o samozdanení dovezeného tovaru **v kontrolnom výkaze**?

Odpoveď

Nie. Ustanovenie § 78a zákona o DPH **neukladá takúto povinnosť**. To znamená, že daň vypočítanú z dovezeného tovaru, resp. ktorú si platiteľ z dovezeného tovaru odpočíta ako ani príslušné opravy sa do kontrolného výkazu neuvádzajú

Príklad č. 12

Zahrňa sa do čitateľa a menovateľa pri výpočte koeficientu samozdanenie dovozu tovaru podľa § 84a ods. 3 zákona o DPH?

Odpoveď

Nie. Hodnota dovezeného tovaru, pri ktorom platiteľ DPH vykonal samozdanenie podľa § 84a ods. 3 zákona o DPH sa neuvádza do koeficientu (ide o prijaté plnenie, nie uskutočnené).

Príklad č. 13

Naša firma sa zaoberá dovozom tovaru z tretích krajín. Chceli by sme sa opýtať na situáciu, keď kúpený tovar napr. od dodávateľa zo Švajčiarska najprv uskladníme v colnom sklade. T.j. tento tovar je prepustený do **režimu colného uskladňovania** a až keď nájdeme zákazníka, **tovar prepustíme do colného režimu voľný obeh** a predáme ho zákazníkovi. Aj v tomto prípade pri prepustení tovaru do voľného obehu máme povinnosť dovážaný tovar samozdaňovať podľa § 84a ods. 3 zákona o DPH?

Odpoveď

Áno; i v tomto prípade je platiteľ povinný dovážaný tovar samozdaňovať podľa citovaného ustanovenia. Daňová povinnosť vznikla podľa § 21 ods. 1 písm. a) zákona o DPH – prepustením tovaru do voľného obehu a na uvedené nemá vplyv, v akom colnom režime predtým dotknutý tovar bol.

Príklad č. 14

Budeme môcť uplatniť samozdanenie pri dovoze tovaru do tuzemska podľa § 84a zákona o DPH, ak sme zahraničná spoločnosť registrovaná v SR ako platiteľ podľa **§ 5 zákona o DPH**?

Odpoveď

Nie. Znenie § 84a zákona o DPH platné do 31.12.2025 tento postup zahraničným osobám registrovaným podľa **§ 5 zákona o DPH v SR neumožňuje**. T.j. zahraničnej osobe registrovanej podľa § 5 zákona o DPH bude aj naďalej clo a DPH vyrubovať colný úrad.

Poznámka: Až od 1. 1. 2026 doplnené ustanovenie § 84a ods. 2 písm. b) zákona o DPH bude umožňovať samozdanenie dovozu tovaru aj zahraničným osobám registrovaným v SR podľa § 5 zákona o DPH, na účet ktorých sa bude podávať colné vyhlásenie v rámci centralizovaného colného konania podľa colných predpisov.

Príklad č. 15

Ak platiteľ spĺňajúci príslušné podmienky dovážaný tovar samozdaní – uvedie túto daň v daňovom priznaní, bude si ju môcť **aj odpočítať**? Slangovo: plus, mínus?

Odpoveď

Platiteľ spĺňajúci podmienky § 84a ods. 2 zákona o DPH, ktorému vznikne daňová povinnosť prepustením tovaru do príslušného režimu, je povinný daň pri dovoze tovaru vypočítať a uviesť do daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť (**je povinný sa samozdaňovať - „plus“**).

Odpočítanie tejto dane („mínus“) však nie je automatické. Platiteľ môže odpočítať daň ním uplatnenú pri dovezenom tovare len **pri splnení podmienok § 49 - § 51 zákona o DPH**. T.j. okrem iného, ak má dovozný doklad potvrdený colným orgánom, v ktorom je uvedený ako príjemca alebo dovozca. V daňovom priznaní k DPH odpočítanú daň resp. jej časť uvádza v riadkoch 18, 18a a 19 a v riadkoch 23a, 23b, 23c. V kontrolnom výkaze sa údaje o tejto odpočítanej dani neuvádzajú.

Příklad č. 16

Som dovozca a chcel by som získať štatút SHS, aby som mohol uplatňovať samozdanenie pri dovoze tovaru do tuzemska podľa § 84a zákona o DPH. Kde nájdem viac informácií ako postupovať?

Odpoveď

Všetky potrebné informácie vrátane toho ako a kde podať žiadosť pre získanie štatútu SHS nájdete na portáli finančnej správy (www.financnasprava.sk) v časti Podnikatelia/Clo/[Schválené hospodárske subjekty \(AEO\)](#).

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Júl 2025